1. számú melléklet

Csorvás Város Önkormányzata 2027. évi belső ellenőrzési munkatervének részletes adatairól

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrzendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	Csorvás Város Önkormányzata által nyújtott települési hulladék (háztartási szemét) elszállításához nyújtott támogatás	**Ellenőrzés célja:** annak megállapítása, hogy a támogatás nyilvántartása, és a hozzá kapcsolódó folyamatok megfelelnek-e a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályzatoknak. **Ellenőrzés módszerei**: dokumentumok tételes és mintavételes módszerrel történő értékelése, megfigyelés, információszerzés, nyilvántartások vizsgálata. **Ellenőrzendő időszak**: 2026.július 1. - 2027. március 31. közötti időszak	Nem megalapozott igénylés, adatszolgáltatás. Szabálytalan elszámolások valószínűsége.	Szabályszerűségi ellenőrzés	Csorvás Város Önkormányzata és költségvetési szervei	2027.I. félév	5

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrzendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
2.	Egyesített Szociális Intézménynél az intézményi szociális ellátások ellenőrzése.	**Ellenőrzés célja:** annak megállapítása, hogy a szociális ellátás nyilvántartása, elszámolása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályzatoknak. A térítési díjak megállapítása és beszedése megfelelően történik-e. **Ellenőrzés módszerei:** dokumentumok és számviteli nyilvántartások vizsgálata. **Ellenőrzendő időszak:** 2026.II. félév – 2027. július 31. közötti időszak.	Támogatás nyújtására pályáztatás hiánya. Elszámolás elmaradása. Szabálytalan felhasználások valószínűsége.	Szabályszerűségi ellenőrzés	Csorvás Város Önkormányzata	2027.II. félév	7

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrzendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
3.	Csorvási Roma Önkormányzat 2027. 1-8 havi gazdálkodása.	**Ellenőrzés célja:** az elszámolásokat a jogszabályi előírásoknak és a saját szabályzatokban foglaltaknak megfelelően vezették-e? **Ellenőrzés módszerei**: elemzés, értékelés, tesztelés, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. **Ellenőrzendő időszak**: 2027. január 1-től 2027. augusztus 31-ig terjedő időszak.	Belső szabályozottság és szabályosság	Pénzügyi ellenőrzés.	Csorvási Roma Önkormányzat.	2027. III. negyedév	3

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrzendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
4.	Csorvási Szlovák Önkormányzat 2027. 1-8 havi gazdálkodása	**Ellenőrzés célja:** az elszámolásokat, a jogszabályi előírásoknak és a saját szabályzatokban foglaltaknak megfelelően vezették-e? **Ellenőrzés módszerei**: elemzés, értékelés, tesztelés, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. **Ellenőrzendő időszak**: 2027. január 1-től 2027. augusztus 31-ig terjedő időszak.	Belső szabályozottság és szabályosság	Pénzügyi ellenőrzés.	Csorvás Szlovák Önkormányzat.	2027. III. negyedév.	3

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrzendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
5.	Az előző évben lefolytatott ellenőrzések utóellenőrzése.	**Ellenőrzés célja:** annak megállapítása, hogy a 2026. évi ellenőrzés megállapításaira készített intézkedési terv végrehajtása megtörtént-e. **Ellenőrzés módszerei:** értékelés, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. **Ellenőrzendő időszak:** 2027. év	Az intézkedési tervben foglaltak figyelmen kívül hagyása.	Utóellenőrzés.	Csorvás Város Önkormányzata	2027. IV. negyedév	2
Összesen:							**20**

2. számú melléklet

Csorvás Város Önkormányzata 2026. évi belső ellenőrzési munkatervének összefoglaló adatai

Ellenőrzés típusa	Ellenőri kapacitás, revizori nap	Db			
		Magas prioritású	Közepes prioritású	Alacsony prioritású	Összesen
Rendszerellenőrzés					
Pénzügyi ellenőrzés	6	2		-	**2**
Szabályszerűségi ellenőrzés	12	2		-	**2**
Informatikai rendszer ellenőrzés					
Megbízhatósági ellenőrzés					
Utóellenőrzés	2	1			1
Tanácsadás	3	-------			----------
Továbbképzésre fenntartott	--------	-------	----------	----------	----------
Soron kívüli ellenőrzésre tervezett	4		----------	----------	----------
Összesen	**27**	**5**			**5**

3. számú melléklet

KOCKÁZATELEMZÉSI ÖSSZESÍTŐ TÁBLÁZAT
Csorvás Város Önkormányzata 2027. évi belső ellenőrzési munkatervéhez

Sor-szám	A kockázati tényezők megnevezése	Valószínűség prioritása	Hatás prioritása	Összesített kockázati besorolása
1.	Jogszabályi változások hatása	magas	magas	magas
2.	Bevételek realizálhatósági szintje	magas	magas	magas
3.	Pénzügyi szabálytalanságok bekövetkezésének hatásai	alacsony	magas	közepes
4.	Szervezeti változások hatásai	közepes	közepes	közepes
5.	Belső szabályozás komplexitása	közepes	magas	közepes
6.	Kontrolltevékenységek működése	közepes	magas	magas
7.	Személyi változások hatásai	magas	magas	magas
8.	Alkalmazott munkaerő képzettsége	magas	magas	magas
9.	Tévedések bekövetkezése	alacsony	közepes	közepes
10.	Csalás, korrupció	alacsony	magas	közepes